



# **Planejamento Tributário**

É expressamente proibido cópia, reprodução parcial, reprografia, fotocópia ou qualquer forma de extração de informações deste sem prévia autorização dos autores conforme legislação vigente.

*Fevereiro/2009*

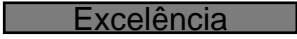
**Lourivaldo Lopes da Silva (11) 8160-9774**  
e-mail: [lourivaldo@devout.com.br](mailto:lourivaldo@devout.com.br)

**DEVOUT**  
**Auditoria e Consultoria Empresarial Ltda**

**Produtos:**

- Auditoria;
- Consultoria empresarial;
- Planejamento Tributário;
- Recuperação de Tributos;
- Preço de Transferência

Excelência



=====  
Visite nosso Site: [www.devout.com.br](http://www.devout.com.br).

FONE: (11) 2091-0757

18/2/2009

1

**PLANEJAMENTO E LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA**

Devout Auditoria  
[www.devout.com.br](http://www.devout.com.br)  
(11) 2091-0757

**PROGRAMA**

1. FORMA DE TRIBUTAÇÃO;
2. PAT
3. SIMPLES NACIONAL
4. PGTO DA CSSL COM DEPRECIÇÃO;
5. BÔNUS DA CSSL
6. JUROS SOBRE PATRIMÔNIO LÍQUIDO;
7. CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS;
8. ETC.

18/2/2009

2

# CONTMATIC PHOENIX 20 Anos

Sistemas preparados

para o **SPED**



## Nossos Sistemas

### Gescon Phoenix

Gestão de Escritórios Contábeis

### Web Phoenix

Integração Escritório-Cliente Via Internet

### Folha Phoenix

Folha de Pagamento

### Contábil Phoenix

Contabilidade Geral

### Escrita G5 Phoenix

Escrita Fiscal

### IRPJ Jr Phoenix

IRPJ, Simples Nacional e Livro Caixa

### ADM Calc Phoenix

Administração de Escritórios Contábeis

### NF Paulista Phoenix

Nota Fiscal Paulista

### ENFS Phoenix (Gratuito para clientes)

Nota Fiscal de Serviços

## Vantagens gratuitas para clientes Contmatic

### CEAD Contmatic

Em 5 anos de atuação, mais de 62 mil pessoas foram treinadas, 1800 cursos e palestras.

Grande parte destes cursos são credenciados pelo Programa de Educação Profissional Continuada do CRC-SP/CFC.

### Legalmatic Phoenix

O Legalmatic Phoenix é um serviço de consultoria on-line gratuita disponível a todos os clientes Contmatic Phoenix.

Mais de 100.000 chamadas respondidas.

### PCDZ

O Portal de Empregos PCDZ é ótimo para o empregador e excelente para o profissional.

### E muito mais...

MAC-Mensagens de Alerta, Boletim Informativo, TV-Cead, Suporte On-line, Treinamento dos Sistemas sem limite de participação.

Em levantamento recente dos últimos **12 meses**, constatamos que:

**75%** dos nossos novos clientes

são **empresas** que migraram de outros fornecedores de software.

**Isto quer dizer que você:**

**Testou  
Comparou e  
Aprovou nossos sistemas e serviços**

Contmatic Phoenix, o melhor custo benefício do mercado.

[www.contmatic.com.br](http://www.contmatic.com.br)

<h1 style="text-align: center;">SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL</h1>			
<h2 style="text-align: center;">CLASSIFICAÇÃO DO IMPOSTOS</h2>			Devout Auditoria <a href="http://www.devout.com.br">www.devout.com.br</a> (11) 2091-0757
CRITÉRIOS			
ENTE PÚBLICO	BASE ECONÔMICA	PEREQUAÇÃO	PERCEPÇÃO
↻ União ↻ Estados/DF ↻ Municípios	↻ Com. Exterior; ↻ Patrimônio; ↻ Renda; ↻ Produção; ↻ Circulação;	↻ <b>Fixos:</b> ISS (PMSP), Profissionais, etc.  ↻ <b>Proporcionais</b> Qto maior a BC Maior o tributo Ex. IRPJ.  ↻ <b>Progressivos.</b> Idem, item acima. Ex. IRPF	↻ <b>Diretos:</b> contribuinte suporta a carga ( <u>patr / renda</u> ) <b>(Não repassados)</b> Ex. IPTU, IPVA, ITR IRPJ, CSLL, etc.  ↻ <b>Indiretos.</b> (podem ser repassados) incidem sobre a Prod/Circ.Bens / Serviços. Ex. IPI, ICMS, ISS, PIS, Cofins, etc.

<h1 style="text-align: center;">LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA</h1>	
<h2 style="text-align: center;">CONSTITUIÇÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO</h2>	
Devout Auditoria <a href="http://www.devout.com.br">www.devout.com.br</a> (11) 2091-0757	
<p><b><u>Fato Gerador:</u></b>            A OT se constitui pelo FG, antecedendo o crédito tributário no tempo em qualquer hipótese;</p>	
<p><b><u>Lançamento:</u></b>            Se dá em 3 modalidades:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b><u>Lançamento de Ofício:</u></b> realizado pela adm pública;</li> <li>2. <b><u>Por declaração:</u></b> feita com colaboração do contribuinte;</li> <li>3. <b><u>Por homologação:</u></b> duas modalidades:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b><u>Expressa:</u></b> pgto sem o prévio exame da autoridade adm;</li> <li>- <b><u>Tácita:</u></b> O silêncio é uma resposta</li> </ul> </li> </ol>	
18/2/2009	4

## AQUI COMEÇA O PLANAJEMANTO

**LUCRO PRESUMIDO**

**LUCRO ARBITRADO**

**LUCRO REAL**

**SIMPLES NACIONAL**

18/2/2009

5

## TRIBUTAÇÃO DA PJ

### FORMAS DE TRIBUTAÇÃO

Devout Auditoria  
[www.devout.com.br](http://www.devout.com.br)  
(11) 2091-0757

As PJ são tributadas no Brasil da seguinte forma:

1. **Simple Nacional:** com base no faturamento mensal;
2. **Lucro Presumido:** com base no faturamento – trimestral;
3. **Lucro Real Trimestral:** Com base no lucro do trimestre;
4. **Lucro Real Anual:** com base no lucro apurado no ano;
5. **Lucro Arbitrado:** com base no faturamento trimestral (LP+20%)

### **Lucro real anual:**

Possibilidade de pagto mensal por estimativa: faturamento / BSR

18/2/2009

6

# SIMPLES NACIONAL

18/2/2009

7

Economia \$ 112.000 ano; \$ 560.000 – 5 anos

A partir 01.01.09

## ANEXO III

### ESCRITÓRIO CONTÁBIL – COMPARAÇÃO

Sociedade Uniprofissional:

Faturamento – R\$ 120.000 mês;  
 Fat. Acum. 12 m. \$ 1.440.000,00  
 Fopag + encargos – R\$ 30.000  
 Salários- 22.255  
 INSS – 26,8% 5.964  
 FGTS – 8,00% 1.781

AIR – 10% BC > \$ 20.000

LUCRO PRESUMIDO		SIMPLES NACIONAL
CSLL – 2,88%..	3.456	<b>15,06% – 5,00% ISS</b>
IRPJ – 6,33%...	7.600	Simplest-10,06%.. 12.072
PIS – 0,65%.....	780	INSS – 21%..... -o-
Cofins – 3,00%	3.600	
INSS – 26,8%...	5.964	
ISS.....	-o-	
<b>TOTAL.....</b>	<b>21.400</b>	<b>TOTAL..... 12.072</b>
17,83% FATURAM		10,06% FATURAM

18/2/2009



SIMPLES? – TÔ DENTRO !

**FATURAMENTO ANUAL \$2.400.000**

Devout Auditoria  
www.devout.com.br  
(11) 2091-0757

**NOTA:**

Levando em consideração apenas os tributos federais

**Anexo III**

DESCRIÇÃO	LUCRO PRESUMIDO		SIMPLES	
	COMERCIAL	SERVIÇOS	COML	PS-III
Pis.....	0,65%	0,65%	-0-	-0-
Cofins.....	3,00%	3,00%	-0-	-0-
CSLL.....	1,08%	2,88%	-0-	-0-
IRPJ + AIR.....	1,20%	7,00%	-0-	-0-
Simples.....	-0-	-0-	11,61%	17,42%
<b>TOTAL.....</b>	<b>5,93%</b>	<b>13,53%</b>	<b>11,61%</b>	<b>17,42%</b>

Excluído ICMS / ISS

FOPAG ALTA? Sim: Simples compensa; Não: melhor lucro presumido

2.400.000 = 27,90% → LR / LP

Tabela – anexo V

SN

ISS

soma

PERCENTUAL DO SN

STATUS	RECEITA BRUTA	PERCENTUAL DO SN								ISS
		r <10	r <15	r <20	r <25	r <30	r <35	r <40	r ≥ 40	
ME	Até \$ 120.000.....	17,50	15,70	13,70	11,82	10,47	9,97	8,80	8,00	2,00%
	Acima \$ 120.000 / 240.000	17,52	15,75	13,90	12,60	12,33	10,72	9,10	4,48	2,79%
EPP CPP inclusa	Acima \$ 240.000 / 360.000	17,55	15,95	14,20	12,90	12,64	11,11	9,58	9,03	3,50%
	Acima \$ 360.000 / 480.000	17,95	16,70	15,00	13,70	13,45	12,00	10,56	9,34	3,84%
	Acima \$ 480.000 / 600.000	18,15	16,95	15,30	14,03	13,53	12,40	11,04	10,06	3,87%
	Acima \$ 600.000 / 720.000	18,45	17,20	15,40	14,10	13,60	12,60	11,60	10,60	4,23%
	Acima \$ 720.000 / 840.000	18,55	17,30	15,50	14,11	13,68	12,68	11,68	10,68	4,26%
	Acima \$ 840.000 / 960.000	18,62	17,32	15,60	14,12	13,69	12,69	11,69	10,69	4,31%
	Acima \$ 960.000 / 1.080.000	18,72	17,42	15,70	14,13	14,08	13,08	12,08	11,08	4,61%
	Acima \$ 1.080.000 / 1.200.000	18,86	17,56	15,80	14,14	14,09	13,09	12,09	11,09	4,65%
	Acima \$ 1.200.000 / 1.320.000	18,96	17,66	15,90	14,49	14,45	13,61	12,78	11,87	5,00%
	Acima \$ 1.320.000 / 1.440.000	19,06	17,76	16,00	14,67	14,64	13,89	13,15	12,28	“
	Acima \$ 1.440.000 / 1.560.000	19,26	17,96	16,20	14,86	14,82	14,17	13,51	12,68	“
	Acima \$ 1.560.000 / 1.680.000	19,56	18,30	16,50	15,46	15,18	14,61	14,04	13,26	“
	Acima \$ 1.680.000 / 1.800.000	20,70	19,30	17,45	16,24	16,00	15,52	15,03	14,29	“
	Acima \$ 1.800.000 / 1.920.000	21,20	20,00	18,20	16,91	16,72	16,32	15,93	15,23	“
Acima \$ 1.920.000 / 2.040.000	21,70	20,50	18,70	17,40	17,13	16,82	16,38	16,17	“	
Acima \$ 2.040.000 / 2.160.000	22,20	20,90	19,10	17,80	17,55	17,22	16,82	16,51	“	
Acima \$ 2.160.000 / 2.280.000	22,50	21,30	19,50	18,20	17,97	17,44	17,21	16,94	“	
Acima \$ 2.280.000 / 2.400.000	22,90	21,80	20,00	18,60	18,40	17,85	17,60	17,18	“	

18/2/2009

FATOR r

1010

## LUCRO PRESUMIDO

### L. PRESUMIDO / ESTIMATIVA

D.R.E			
DESCRIÇÃO	COML.	P.SERVS	COMBUST.
Venda.....	x	x	x
( - ) Custo.....	( a )	( a )	( a )
( - ) Despesas.....	( b )	( b )	( b )
Res. Antes da CSLL.....	12,00%	32%	12,00%
( - ) Provisão para CSLL.....	( c )	( c )	( c )
Res. Antes IRPJ.....	8,00%	32%	1,60%

18/2/2009

QUE ABSURDO !

11

## DEVOUT

### PRESUNÇÃO

DESCRIÇÃO	PRESUNÇÃO	
	CSLL	IRPJ
Revenda combustível e derivado petróleo.....	12,00%	1,60%
Venda de mercadorias e produtos, Transp.de Cargas, Servs. Hospitalares, Atividade rural, Ind. De produtos, atividade imobiliária, construção p/ empreitada com material, etc.....	12,00%	8,00%
Serviços de transporte passageiros.....	12,00%	16,00%
Prestação Serviços regulamentados.....	32,00%	32,00%
Serviços não regulamentados-\$120.000 ano	32,00%	16,00%
Demais Serviços.....	32,00%	32,00%

18/2/2009

12

## BÔNUS CSLL

### • ALÍQUOTAS - CSLL

– Até abril 99	-	8,00%
– Mai/99 até jan/00	-	12,00%
– Fev/00 até dez/02	-	9,00%
– A partir de jan/03	-	<b>9,00%</b>

A partir de 2.003 – bônus de 1,00% - Art.114 IN 390/04

18/2/2009

13

## BÔNUS - CSLL

### REGRAS:

- Somente para as PJ tributadas com base no LP ou LR
- A Partir de 2.003;
- Calcula-se como se a PJ estivesse no Lucro Presumido

**1,00%**

18/2/2009

**CONTMATIC**  
**20 PHENIX**  
**Anos**

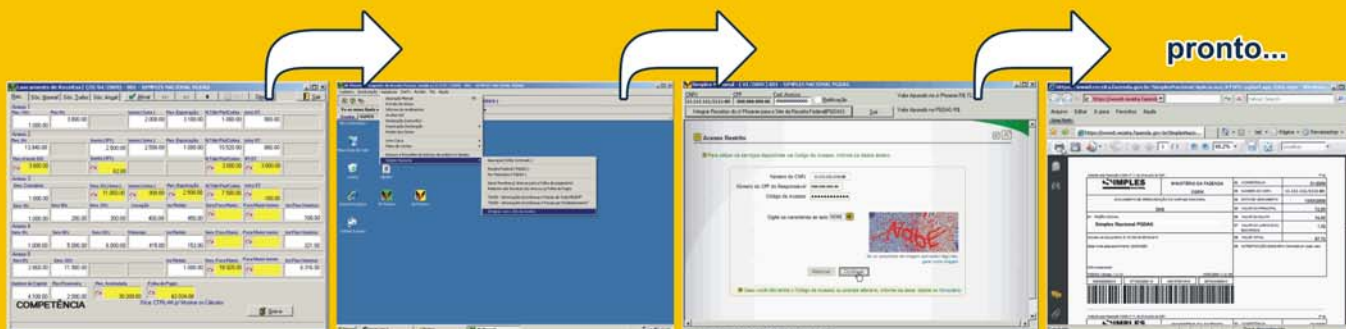
Você faz parte  
da nossa história.



**Simplemente Fantástico**

**Novo Jr Phoenix Integrated V.2.00**

**O único sistema totalmente automático e  
integrado com o Site da Receita Federal.**



**É tão rápido que parece mágica**

Lançamento das receitas, apurações  
e emissão do DAS em 1 só Click!

Agora você não precisa digitar mais  
nada no site da Receita Federal.

**www.contmatic.com.br**

DESCRIÇÃO	VALOR R\$	
Vendas de Mercadorias.....	10.500.000	<b>Provisão p/ CSLL</b>
( - ) Vendas Canceladas.....	( 500.000)	D – Prov. CSLL (RES)..... 29.700
( - ) ICMS S/ Vendas.....	(1.800.000)	C – Prov. CSLL (PC)..... 29.700
( - ) PIS S/ Faturamento.....	( 165.000)	
( - ) Cofins s/ Faturamento.....	( 760.000)	<b>Cálculo co Bônus:</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA.....</b>	<b>7.275.000</b>	Fat... 10.000.000 x 12%.. 1.200.000
( - ) Custo Mercadorias Vendidas	(3.600.000)	<b>Demais receitas..... 68.000</b>
<b>LUCRO BRUTO.....</b>	<b>3.675.000</b>	<b>Lucro Presumido..... 1.268.000</b>
( - ) Despesas com Vendas.....	(1.000.000)	<b>Bônus 1%..... 12.680</b>
( - ) Despesas Adm.....	(1.470.000)	
( - ) Despesas com Aluguéis – PJ.	( 200.000)	<b>Contabilização:</b>
( - ) Despesas Tributárias.....	( 150.000)	D – Bônus CSLL Comp. 12.680
( - ) Despesas Financeiras.....	( 340.000)	C – L/P Acumulados..... 12.680
( - ) Despesas Gerais.....	( 250.000)	
( - ) Despesas com Pis.....	( -o- )	
( - ) Despesas com Cofins.....	( -o- )	
( - ) Receitas Financeiras.....	50.000	
<b>RESULTADO OPERACIONAL....</b>	<b>315.000</b>	<b>A pagar: 17.020</b>
(+ ) Venda do AP.....	70.000	<b>(\$ 29.700 – \$12.680)</b>
( - ) Custo AP vendido.....	(52.000)	
<b>RESULTADO ANTES DA CSLL..</b>	<b>333.000</b>	
( - ) Provisão para CSLL.....	(29.970)	
<b>RESULTADO ANTES DO IRPJ...</b>	<b>303.030</b>	
( - ) Provisão para IRPJ.....	(59.250)	
<b>LUCRO LÍQ. EXERCÍCIO.....</b>	<b>243.780</b>	

Devout Auditoria  
[www.devout.com.br](http://www.devout.com.br)  
(11) 2091-0757

## BÔNUS

Devout Auditoria  
[www.devout.com.br](http://www.devout.com.br)  
(11) 2091-0757

### •CSLL

**BONUS – NÃO FARÁ JUS AO BÔNUS – art. 4o. INSRF 231/02**

**A PJ que, nos últimos 5 anos-calendário, se enquadre em qualquer das seguintes hipóteses, em relação a tributos e contribuições administrados pela SRF:**

- Lançamento de ofício;
- Débitos com exigibilidades suspensa;
- Inscrição em dívida ativa;
- Recolhimentos ou pagamento em atraso;
- Falta ou atraso no cumprimento de obrigação acessória.

- **CSLL**

**BÔNUS – APROVEITAMENTO INDEVIDO – PENALIDADES.**

A utilização indevida do bônus implica a imposição da multa tratada pelo art. 70 da Lei 9.532/97, calculada sobre o valor da Contribuição que deixar de ser recolhida em razão da dedução indevida do bônus de:

- Cento e cinquenta por cento;
- Duzentos e vinte e cinco por cento, nos casos de não atendimento pelo sujeito passivo, no prazo marcado, de intimação para prestar esclarecimentos.

18/2/2009

Art. 38. Da Lei 10.637/02.

## **LUCRO REAL**

- **REGIME DE APURAÇÃO**

- Trimestral

**AMBOS: CSLL E IRPJ**

- Opção definitiva p/ todo o ano-calendário.

**Opção pelo primeiro pagamento do IR: Art. 516 do RIR**

FATURAMENTO MENSAL PARECIDO – POUCA  
DISTRIBUIÇÃO

## LUCRO REAL

Devout Auditoria  
[www.devout.com.br](http://www.devout.com.br)  
(11) 2091-0757

TRIMESTRAL

AIR 10% QUANDO O LUCRO > R\$ 60.000 NO TRIMESTRE.

-----1-----2-----3-----4 Acumulado

Res	(1.100)	( 900)	1.000	800	(200)
Comp.	-o-	-o-	(300)	(240)	
BC	-o-	-o-	700	560	
Trib (30%)	-o-	-o-	210	168	378

18/2/2009

ADEUS

19

## LUCRO REAL

Devout Auditoria  
[www.devout.com.br](http://www.devout.com.br)  
(11) 2091-0757

TRIMESTRAL

AIR 10% QUANDO O LUCRO > R\$ 60.000 NO TRIMESTRE.

-----1-----2-----3-----4 Acumulado

Res	1.000	800	(900)	(1.100)	(200)
Trib (30%)	300	240	-o-	-o-	540

18/2/2009

ADEUS

20

## LUCRO REAL

- LUCRO REAL ANUAL - ESTIMATIVA
- PGTO. OBRIGATÓRIO DA CSLL E IRPJ EM TODOS OS MESES DO ANO-CALENDÁRIO.

Quase a mesma sistemática do Lucro presumido, só que apuração mensal.

## LUCRO REAL

- REGIME DE APURAÇÃO

### LUCRO REAL ANUAL – Estimativa

#### – Vantagens

- Compensação de BCN e PF no período s/limite;
- Possibilidade de redução / suspensão (CSLL e IRPJ);
- Pagamento do tributo efetivamente devido;
- Opção pela forma mais econômica de pagamento

# LUCRO REAL

- ESTIMATIVA ANUAL
- BALANÇO DE SUSPENSÃO/REDUÇÃO
- ELABORAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO E DEMONSTRAÇÃO DO LUCRO REAL – LALUR (SOMENTE PARTE A) A CADA BALANCETE / BALANÇO DE SUSPENSÃO OU REDUÇÃO.

18/2/2009

23

DEZEMBRO: APLICA-SE A MESMA REGRA

# LUCRO REAL

## BALANÇO SUSPENSÃO / REDUÇÃO

Estimativa = \$ 120

REDUÇÃO

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

EST..(pgto. até 08/03, ref. jul/03)..\$ 400

PARTE A  
LALUR / LALUR

BP.....\$ 500

BP.....\$ 380

SUSPENSÃO

18/2/2009

24

DEZEMBRO: APLICA-SE A MESMA REGRA

Devout Auditoria  
www.devout.com.br  
(11) 2091-0757

# LUCRO REAL

## BALANÇO SUSPENSÃO / REDUÇÃO

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

\$ 100

estimativa

↑

OBRIGADO

NÃO OBRIGADO

ESTIMATIVA...(pgto. até dez, referente a nov).....\$ 800

Balanço patrimonial em dezembro.....\$1.000

Balanço patrimonial de dezembro.....\$ 700

18/2/2009

25

01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

E= 100 90 65 40 1.500  
B= 70 200 210 205 1.200

P= B E R S

IRPJ COMP EST		IRPJ EST. PAGAR		IRF COMP.S/A.FIN		IRPJ COMP. AB 2008	
70		70		30	30	1.500	1.200
90		90				30	
50		50				60	
1.500	1.500					390	
PROV. P/ IRPJ @		PROV. P/ IRPJ		IRF COMP.S/ PS		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>S.NEG. 2008</p> </div>	
70	70	70	70	60	60		
200	200	200	200				
210	210	210	210				
205	205	205	205				
1.200	1.200	1.200	1.200				

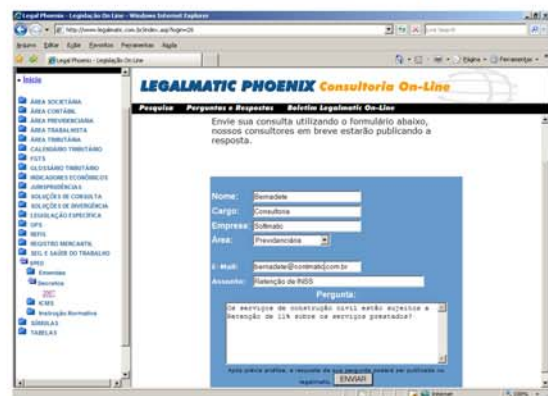
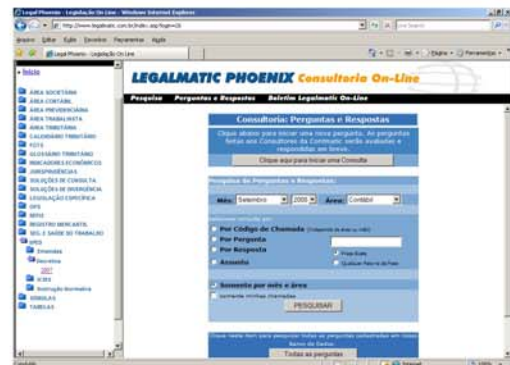
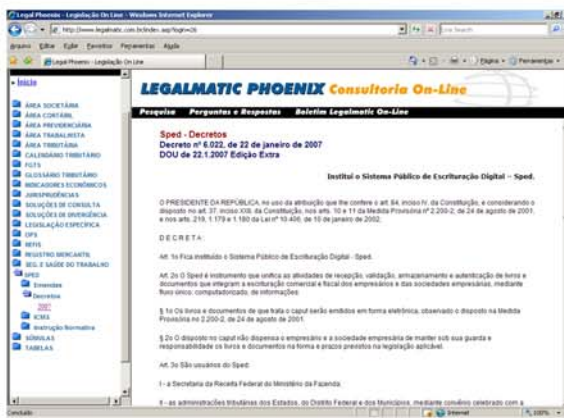
E = Estimativa  
B = Balanço  
P = Pagamento  
R = Redução  
S = Suspensão

# CONTMATIC PHOENIX 20 Anos

Você faz parte da nossa história.



“Produzimos sistemas de ponta, saímos na frente com o Simples Nacional, SPED, e tudo isso somada à Consultoria Online LEGALMATIC. Isto sim é pensar nos clientes”



Contmatic Phoenix, o melhor custo benefício do mercado.

[www.contmatic.com.br](http://www.contmatic.com.br)

DIPJ 2008

Declaração Ferramentas Ajuda

03.722.608/0001-18 2007

Cadastro

IRPJ

Custo dos Bens e Ser Despesas Operaciona Resultado do Período Lucro Real - FOSA IR Mensal por Estimativa sobre o Lucro Real

**Ficha 12A - Cálculo do Imposto de Renda sobre o Lucro Real**

Discriminação		
IMPOSTO SOBRE O LUCRO REAL		<b>1.200</b>
01. À Alíquota de 15%	=>	0,00
02. Adicional	=>	0,00
DEDUÇÕES		
03. (-) Operações de Caráter Cultural e Artístico		0,00
04. (-) Programa de Alimentação do Trabalhador		0,00
05. (-) Desenvolvimento Tecnológico Industrial / Agropecuário		0,00
06. (-) Atividade Audiovisual		0,00
07. (-) Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente		0,00
08. (-) Atividades de Caráter Desportivo		0,00
09. (-) Isenção de Empresas Estrangeiras de Transporte		0,00
10. (-) Isenção e Redução do Imposto		0,00
11. (-) Redução por Reinvestimento		0,00
12. (-) Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital		0,00
13. (-) Imposto de Renda Retido na Fonte		<b>90</b>
14. (-) Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (Lei nº 9.430/1996, art. 64)		0,00
15. (-) Imposto de Renda Retido na Fonte pelas Demais Entidades da Administração Pública Federal (Lei nº 10.833/2003)		0,00
16. (-) Imposto Pago Incidental sobre Ganhos no Mercado de Renda Variável		0,00
17. (-) Imposto de Renda Mensal Pago por Estimativa		<b>1.500</b>
18. (-) Parcelamento Formalizado de IR sobre a Base de Cálculo Estimada		0,00
19. IMPOSTO DE RENDA A PAGAR	=	<b>(390)</b>
20. IMPOSTO DE RENDA A PAGAR DE SCP		0,00
21. IMPOSTO DE RENDA SOBRE A DIFERENÇA ENTRE O CUSTO ORÇADO E O CUSTO EFETIVO		0,00
22. IMPOSTO DE RENDA POSTERGADO DE PERÍODOS DE APURAÇÃO ANTERIORES		0,00

**SALDO NEGATIVO**

Devout Auditoria  
www.devout.com.br  
(11) 2091-0757

CSLL

Informações

Informações Previdenciárias

Iniciar Fotos Programa Gerador da... DIPJ 2008 PT 12:57

## LUCRO REAL

Devout Auditoria  
www.devout.com.br  
(11) 2091-0757

### • ESTIMATIVA ANUAL

Não poderão ser objeto de pedido de compensação através do pedido de PERD/COMP:

VII.....;

VIII.....;

IX – os débitos relativos ao pagamento mensal por estimativa do IRPJ e da CSLL apurados na forma do art. 2º. (pgto por estimativa).

Art. 74, inciso IX da Lei 9.430/96 (alterado pela MP 449/06).

+++++

Não poderá ser objeto de compensação mediante entrega do PERD/COMP ou formulário o crédito com débito:

.....

IX relativo ao pagamento mensal por estimativa do IRPJ e da CSLL apurados no ano seguinte.

18/2/2009

28

# LUCRO REAL

**INCENTIVO FISCAL - PAT**

18/2/2009

29

# LALUR

- PAT

## GASTOS:

- DESPESAS DEDUTÍVEL (VR, MO, MP, Etc).
- DEDUÇÃO DIRETA DO IRPJ (lucro Real)

18/2/2009

30

# L A L U R

- PAT

**EXEMPLO:**

**CONSUMO ANUAL (2008) = 100.000 REFEIÇÕES À R\$ 12,00 CADA = \$ 1.200.000**

**Registro contábil:**

- Déb – PAT (DESP.DEDUT.) = 1.200.000
- Créd – Ativo / Passivo = 1.200.000

18/2/2009

31

# L A L U R

- PAT – INCENTIVO FISCAL

**15% do valor das quantidades de refeições consumidas no período. Limite 4% do IR s/ AIR.**

**Custo da refeição para fins de incentivo**

– R\$ 1,99 = (R\$ 2,49 x 80%) = 3 UFIRs.

– **20% participação dos trabalhadores no programa.**

18/2/2009

32

# L A L U R

## PAT – CALCULO DO INCENTIVO

LRA..... = \$ 2.000.000

IR – 15%..... = \$ 300.000

AIR..... = \$ 176.000

**TOTAL..... = \$ 476.000**

( - ) PAT..... = \$ (12.000)

IRPJ A PG.. = \$ 464.000

18/2/2009

PROVISÃO

Qtde.Ref. = 100.000

V.Ref. R\$ = 1,99

Total..... = 199.000

Inc.Fiscal = 15%

**TOTAL..... = 29.850**

Limite 4% x R\$ 300.000<sub>33</sub>

# L A L U R

## • PAT – COMPENSAÇÃO DO INCENTIVO

Saldo que não puder compensar em razão do limite, compensa-se em até.....

... 02 ANOS CALENDÁRIOS SUBSEQUENTES.

Incentivo = R\$ 29.850

Compensado (limite) = R\$ 12.000

Saldo (parte B do Lalur) = R\$ 17.850

# DIVIDENDOS



**PAGAMENTO DE DIVIDENDOS**

18/2/2009

35

## BALANÇO MENSAL – obrigatório

D – Distribuição antecipada Lucros(PL)

C – Caixa ou Bancos (AC)

# LUCRO REAL

- **DIVIDENDOS X PRÓ-LABORE**
- **DIVIDENDOS**
  - Encargos = zero
- **PRÓ-LABORE**
  - IRF = 27,50%
  - INSS = 20,00% 47,50%
  - INSS Fonte..... 11,00% 58,50%

18/2/2009

36

**DEVOUT – AUDITORIA E CONSULTORIA**  
SITE: [www.devout.com.br](http://www.devout.com.br) – fone: (11) 2091-0757

## **DIVIDENDOS – IMPOSTOS EM ATRASO**

As PJ, enquanto estiverem em débito, não garantido, por falta de recolhimento de imposto no prazo legal, não poderão (art. 889 RIR/99):

- Distribuir quaisquer bonificações a seus acionistas;
- Dar ou atribuir participação de lucros a seus sócios ou quotistas, bem como a seus diretores e demais membros de órgãos dirigentes, fiscais ou consultivos.

**MULTA:** 50% das quantias distribuídas. (Lei 11.051/04 – art. 17)

18/2/2009

37

Devout Auditoria  
[www.devout.com.br](http://www.devout.com.br)  
(11) 2091-0757

## **JUROS SOBRE P. LÍQUIDO**

18/2/2009

38

# CONTMATIC PHOENIX 20 Anos

Você faz parte da nossa história.



*“Produzimos sistemas de ponta, saímos na frente com o Simples Nacional, SPED, e tudo isso somado aos Cursos e Palestras CEAD-CONTMATIC.*

*Isto sim é pensar nos clientes”*



**Contmatic Phoenix, o melhor custo benefício do mercado.**

**[www.contmatic.com.br](http://www.contmatic.com.br)**

lourivaldo@devout.com.br

Devout Auditoria  
[www.devout.com.br](http://www.devout.com.br)  
(11) 2091-0757

- **CONCEITO:**

**Remuneração aos investidores do capital investido na Sociedade.**

18/2/2009

39

## JUROS S/ CAPITAL PRÓPRIO

Devout Auditoria  
[www.devout.com.br](http://www.devout.com.br)  
(11) 2091-0757

- **OBJETIVO**

- REMUNERAR CAPITAL PRÓPRIO;
- REDUÇÃO LEGAL DA CARGA TRIBUTÁRIA

18/2/2009

40

## JUROS S/ CAPITAL PRÓPRIO

- **REDUÇÃO DA CARGA TRIBUTÁRIA**

- CSLL;
- IRPJ;
- IRF;
- INSS SOBRE PRÓ-LABORE.

## JUROS S/ CAPITAL PRÓPRIO

- **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

- Capital Social;
- Reserva de Capital;
- ~~Reserva de Reavaliação;~~
- Ajustes de Avaliação Patrimonial
- Reservas de Lucros;
- Prejuízos Acumulados;
- ( - ) Ações em Tesouraria

## JUROS S/ CAPITAL PRÓPRIO

- **LUCRO REAL TRIMESTRAL**

- O lucro de um trimestre comporá o Patrimônio Líquido nos trimestres seguintes;
- A dedução dos juros em um trimestre, não prejudicará o cálculo dos juros no trimestre seguinte, ainda que dentro do mesmo ano.

18/2/2009

43

## JUROS S/ CAPITAL PRÓPRIO

- **TAXA A SER UTILIZADA**

HP -12C

- Exponencial

$$(1 + 0,1200)^{1/12} - 1,00 \times 100 = 0,95\% \text{ am}$$

PERÍODO	TAXA	CÁLCULO
1o.Trim/00	12,00%	$(1+0,1200)^{1/12} = 1,0095$
2o.Trim/00	11,00%	$(1+0,1100)^{1/12} = 1,0087$
3o.Trim/00	10,25%	$(1+0,1025)^{1/12} = 1,0082$
4o.Trim/00	9,75%	$(1+0,0975)^{1/12} = 1,0078$

**TAXA:**  $1,0095 \times 1,0095 \times 1,0095 \times 1,0087 \times 1,0087 \times 1,0087 \times 1,0082 \times 1,0082 \times 1,0082 \times 1,0078 \times 1,0078 \times 1,0078 = 1,10756$

$$1,10756 - 1,00000 \times 100 = 10,75\%.$$

18/2/2009

44

## JUROS S/ CAPITAL PROPRIO

### • TAXA A SER UTILIZADA

Linear

**(12,00 / 12 = 1,00% am. 3m = 3,00%)**

PERÍODO	TAXA	DIVIDE POR	MULT. POR	TAXA LINEAR
1o. Trim/00	12,00%	12	3	3,00%
2o. Trim/00	11,00%	12	3	2,75%
3o. Trim/00	10,25%	12	3	2,56%
4o. Trim/00	9,75%	12	3	2,44%
<b>TOTAL.....</b>				<b>10,75%</b>
<small>18/2/2009</small>				<small>45</small>

## JUROS S/ CAPITAL PROPRIO

### TAXA EXPONENCIAL

ANO-BASE	TAXA	
<b>2.007</b>	<b>6,375%</b>	
<b>2008</b> 6,250%	1º. trim	6,250%
	2º. trim	6,250%
	3º. trim	6,250%
	4º. trim	6,250%

ANO BASE	TAXA
1.997	10,11%
1.998	11,09%
1.999	13,22%
2.000	10,75%
2.001	9,51%
2.002	9,90%
2.003	11,50%
2.004	9,81%
2.005	9,75%
2.006	7,88%

## JUROS S/ CAPITAL PRÓPRIO

- **LIMITE PARA DEDUTIBILIDADE**

– 50% DO **MAIOR** VALOR ENTRE:

- Lucro Líquido do Período de Apuração
- Saldo de Lucros Acumulados e Reservas de Lucros de Períodos Anteriores (até o ano-base de 1.996, somente Lucros Acumulados)

18/2/2009

47

## JUROS S/ CAPITAL PRÓPRIO

- **CÁLCULO:**

Art. 29 da IN-SRF 93/97

TJLP sobre o Patrimônio Líquido, dentro do limite estabelecido:

**Antes:**

da provisão para IRPJ e da dedução dos referidos juros

**Após:**

a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

48



Você faz parte  
da nossa história.



Obrigado, muito Obrigado:

Em levantamento recente dos últimos  
**12 meses, constatamos que:**

**75%** dos nossos novos clientes

são **empresas** que migraram de outros fornecedores de software.

***Isto quer dizer que você:***

***Testou  
Comparou e  
Aprovou nossos sistemas e serviços***

**Contmatic Phoenix, o melhor custo benefício do mercado.**

**[www.contmatic.com.br](http://www.contmatic.com.br)**

Limite = R\$ 1.500.000

## JUROS S/ CAPITAL PRÓPRIO

EXEMPLO – LUCRO REAL ANUAL – AB 2.000 - CIA LOSIL

Patrimônio Líquido		D.R.E.		
		Descrição	ARCP	DRCP
Capital Social.....	11.500.000	L. antes RCP.....	2.700.000	2.700.000
Res.Capital.....	3.000.000	(-) Desp. RCP..	0-	1.500.000
Res.Lucros.....	2.000.000	Res. antes CSL.	2.700.000	1.200.000
Lucros Acum.....	1.000.000	(-) CSLL.....	(243.000)	(108.000)
Res.Reavaliação.	2.500.000	RAIR.....	2.457.000	1.092.000
Total.....	20.000.000	(-) PIR.....	(651.000)	(276.000)
		L.L.EXERCÍCIO	1.806.000	816.000
<b>Nota:</b>		Patrimônio Líquido = 20.000.000		
• Res.Reav. de imóveis;		(-) Res. Reavaliação = (2.500.000)		
• Cap. Res.Reav. = 500.000;		Patr. Líquido Ajustado = 17.500.000		
• Res.Reav. Capitalizada não foi tributada.		Juros s/ PL = 10,75% = 1.881.250		
LA + RL = R\$ 3.000.000				
LLE <sub>8/2/2009</sub> = R\$ 2.457.000				

Devout Auditoria  
www.devout.com.br  
(11) 2091-0757

## JUROS S/ CAPITAL PRÓPRIO

### • COMPARAÇÃO DA CARGA TRIBUTÁRIA

Descrição	S/ RCP	C/ RCP
Contribuição Social devida	243.000	108.000
Imposto de Renda Devido	651.000	276.000
<b>Total</b>	<b>894.000</b>	<b>384.000</b>
<b>ECONOMIA.....</b>		<b>510.000</b>
COMPARAÇÃO DOS LUCROS X JUROS		
Descrição	S/ RCP	C/ RCP
Lucros apurados.....	1.806.000	816.000
Juros sobre Capital Próprio.....	0-	1.500.000
<b>VALOR POTENCIAL DISPONÍVEL..</b>	<b>1.806.000</b>	<b>2.316.000</b>
<b>Economia tributária – pagamento aos sócios R\$ 510.000</b>		

# INCENTIVOS FISCAIS

**CSLL – INCENTIVO FISCAL**

**DEPRECIÇÃO**

18/2/2009

51

LIMITADO AO SALDO DA CSLL DEVIDA – NÃO GERA, A PARCELA EXCEDENTE, DIREITO A RESTITUIÇÃO OU COMPENSAÇÃO.

## TRIBUTOS FEDERAIS

Objetivo: renovação do parque industrial

**CSLL – CREDITOS SOBRE IMOBILIZADO**

DO DECRETO 5.173/04 E 4.955/04

SERÁ DEDUZIDO DO VALOR  
DA CSLL APURADA:  
TRIM / ANUAL (ESTIM / BSR)

ADQUIRIDOS ENTRE 01.10.04 ATÉ 31.12.10

A PJ TRIBUTADA COM BASE NO LUCRO REAL, PODERÁ UTILIZAR CRÉDITO RELATIVO A CSLL, À RAZÃO DE 25% SOBRE A DEPRECIÇÃO DO IMOBILIZADO CONSTANTE DOS DECRETOS ACIMA (Art. 1o. MP 219/04 – Lei 11.051-30.12.04).

18/2/2009

52

**MUDANÇA NO REGIME DE TRIBUTAÇÃO:** Deverá adicionar o saldo no primeiro Período de apuração do novo regime tributado – Se para **SIMPLES**: Recolhimento Em separado, em quota única, até o último dia de janeiro da opção.

## TRIBUTOS FEDERAIS CSLL – CREDITO SOBRE IMOBILIZADO

**CONDIÇÃO PARA UTILIZAÇÃO DO CRÉDITO.**

- QUE UTILIZE A BCN DA CSLL ANTERIOR, NOS LIMITES DA LEI;
- A PARTIR DO MOMENTO EM QUE O BEM ENTRAR EM OPERAÇÃO;
- ATÉ O FINAL DO 4o. ANO-CALENDÁRIO SUBSEQUENTE`;

A PARTIR DO TÉRMINO DO GOZO (4 ANOS), DEVERÁ SER ADICIONADA À CSLL DEVIDA, O VALOR UTILIZADO A TÍTULO DE CRÉDITO EM FUNÇÃO DOS ANOS-CALENDÁRIO DE GOZO DO BENEFÍCIO.

A PARCELA SERÁ ADICIONADA PELO SEU VALOR INTEGRAL, AINDA QUE A PJ APURE NO PERÍODO, BCN

Devout Auditoria  
[www.devout.com.br](http://www.devout.com.br)  
 (11) 2091-0757

11/12

1/12

## TRIBUTOS FEDER

CSLL DEVIDA P/VALOR INTEGRAL, MM C/BCN

### CSLL – CREDITO DO IMOBILIZADO

AQUISIÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO EM 01.12.04 – 600.000

600.000 / 60 MESES

Vida útil – 5 anos - 60 meses – quota mensal = R\$ 10.000

C R E D I T O			D É B I T O		
Período	Encargo	Crédito	Período	Encargo	Débito
2.004	10.000	2.500	2.008	-o-	2.500
2.005	120.000	30.000	2.009	-o-	30.000
2.006	120.000	30.000	2.010	-o-	30.000
2.007	120.000	30.000	2.011	-o-	30.000
2.008	120.000	27.500	2.012	-o-	27.500
2.009	110.000	<b>deduzir</b>			<b>somar</b>

Vedado o crédito de vasilhame Imobilizado, quando adquiridos usados.  
Vasilhame – opcionalmente 1/12 ao mês – sem crédito a REAVALIAÇÃO.

## PIS / COFINS

A partir 07/04

Manter a documentação por dez anos

### IMOBILIZADO – CRÉDITO OPCIONAL - definitiva

1. PELO PRAZO DE VIDA DO BEM OU (encargo do mês);
2. QUATRO ANOS (1/48);
3. DOIS ANOS – Maqs/Eqptos - Decr. 4955/04, 5.173/04, 5222/04 (1/24);
4. Áreas do Nordeste (ADENE) e ADA ag. Des. Amanônia – 12 meses;

ALÍQUOTAS: 1,65% E 7,60% - art. 2o. INSRF 457/04 – art. 31 MP 252/05

18/2/2009

55

## PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

### OUTRAS MANEIRAS DE ECONOMIZAR LEGALMENTE

COMPENSAÇÃO TRIBUTÁRIA – PERD/COMP

Cuidados com o prazo de compensação

PIS E COFINS NÃO-CUMULATIVO

Muitos contribuintes ignoram o crédito

ESTOQUE - ARBITRAMENTO

ESTOQUE ARBITRADO FICA MAIOR, CMV MENOR

PREJUÍZOS FISCAL – BASE DE CÁLCULO NEGATIVA

18/2/2009

COMPENSAÇÃO – LIMITE DE 30% DO LR / BC

**Lourivaldo Lopes da Silva (11) 8160-9774**  
e-mail: [lourivaldo@devout.com.br](mailto:lourivaldo@devout.com.br)

**DEVOUT**  
**Auditoria e Consultoria Empresarial Ltda**

**Produtos:**

- Auditoria;
- Consultoria empresarial;
- Planejamento Tributário;
- Recuperação de Tributos;
- Preço de Transferência

Excelência



=====  
Visite nosso Site: [www.devout.com.br](http://www.devout.com.br).

18/2/2009

FONE: (11) 2091-0757

57

## **LOURIVALDO LOPES DA SILVA**

### **• LIVROS – LANÇAMENTOS**

Indispensáveis  
aos Contabilistas

- **Contabilidade Geral e Tributária – 4ª. Edição – JUL/07**
- Princípios Fundamentais de Contabilidade, Estrutura das Demonstrações Contábeis, operações com mercadorias, Simples, Lucro Real, Lucro Presumido e Lucro Arbitrado, Modelo de Plano de Contas, balanço de redução / suspensão, Código de Ética dos Contadores.
- **Contabilidade Avançada Tributária – 2ª. Edição – SET/07**
- Investimento, Fusão/Cisão/Incorporação, Reavaliação de Ativos, Consolidação das Demonstrações Contábeis, Transações entre Partes Relacionadas, DOAR, DFC, JSPL, Preço de Transferência (Transfer Pricing)

18/2/2009

Editora IOB Thomsom

**CONTMATIC**  
**20 PHENIX**  
**Anos**

**Você faz parte  
da nossa história.**



**Matriz São Paulo**

Rua Padre Estevão Pernet, 215  
Tatuapé - São Paulo - SP  
Cep 03315-000

**Filiais**

Campinas.....(19) 3213-7007  
São José dos Campos.....(12) 3921-0888  
Marília.....(14) 3454-7774  
São José do Rio Preto.....(17) 3222-6710  
Ribeirão Preto.....(16) 3967-3536

**Contmatic Phoenix, o melhor custo benefício do mercado.**

**[www.contmatic.com.br](http://www.contmatic.com.br)**